



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y su incidencia en los estados financieros de las agencias  
de aduana en el distrito del callao, periodo 2015.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE

Contador Público

AUTOR:

Betsy Katherine Palomino Angeles

ASESOR:

Mg.Oscar Chichon Mendoza

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

LIMA - PERU

2016

Página del Jurado

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

Dedico este trabajo de Tesis a mi familia  
Quienes siempre me dieron su apoyo incondicional  
Por guiarme por el buen camino

Agradezco a mis padres y a mis hermanas  
Por su incondicional  
Cariño.

### Declaración jurada de autenticidad

Yo, Betsy Katherine Palomino Angeles estudiante de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI No 72459002 con la tesis titulada: "Control interno y su incidencia en los Estados Financieros de las agencias de Aduana en el distrito del Callao , periodo 2015". Declaro bajo juramento que:

Ésta tesis es de mi autoría.

Para lo cual he respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada ni parcial ni totalmente.

La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada y presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional. Los datos que han sido presentados en los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse alguna falta grave, datos falsos, plagio, información sin citar a autores, presentar como nuevo trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado, uso ilegal de información ajena, falsificación o presentar falsamente la idea de otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción provengan, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Callao, --- de Julio del 2016

.....  
Betsy Katherine Palomino Angeles  
DNI: 72459002

## **Presentación**

Señor Presidente

Señores miembros del jurado calificador:

Presento la tesis titulada “El control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de las agencias de aduana en el distrito del Callao, periodo 2015”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de Contador Público.

Conscientes como estudiantes no estamos limitado sólo al desarrollo de actividades dentro de una oficina. Por lo contrario, se extiende también hacia el campo de la investigación. En este sentido, realizo este estudio en las compañías de agencias de aduana a fin de demostrar la influencia del control interno sobre los Estados Financieros. Esperamos que este trabajo sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

La presente investigación está estructurada en seis capítulos. En el primero se expone la introducción. En el capítulo dos se presenta el método. En el tercer capítulo se muestra los resultados. El cuarto capítulo, la discusión. En el quinto las conclusiones. En el capítulo seis se presenta las recomendaciones; luego del análisis de las variables del estudio, finalizando con referencias bibliográficas y anexos.

## INDICE

	pag.
PÁGINAS	
PRELIMINARES	
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Indice	vii
Resumen	x
Abstract	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
1.1 Realidad Problemática	13
1.2 Trabajos previos	14
1.2.1 Antecedentes Internacionales	14
1.2.2 Antecedentes Nacionales	16
1.3 Teorias relacionadas al tema	17
1.3.1 Variable Independiente	17
1.3.2 Variable dependiente	21
1.4 Formulación del problema	24
1.4.1 Problema general	25
1.4.2. Problemas específicos	25
1.5 Justificacion del estudio	25
1.6 Hipótesis	26
1.6.1 Hipotesis general	26
1.6.2 Hipotesis Especificas	26
1.7 Objetivos	27
1.7.1 Objetivos generales	27
1.7.2 Objetivos especificos	26
<b>II. MÉTODO</b>	
2.1 Diseño de investigación	29
2.1.1 Tipo de investigacion	29
2.1.2 Diseño de investigación	29
2.2 Variables y operacionalización	30
2.2.1 Variables	30
2.2.1.1 Variable independiente	30
2.2.2 Variable	31

	dependiente	
2.2.3	Operacionalización de variables	32
2.3	Población y muestra	33
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
2.5	Validez y confiabilidad	35
III.	RESULTADOS	38
IV.	DISCUSIÓN	66
V.	CONCLUSIÓN	68
VI.	RECOMENDACIONES	70
VII.	REFERENCIAS	72



## Figuras

figura 1:	resultado pregunta 1 de la encuesta	37
figura 2:	resultado pregunta 2 de la encuesta	38
figura 3:	resultado pregunta 3 de la encuesta	40
figura 4:	resultado pregunta 4 de la encuesta	41
figura 5:	resultado pregunta 5 de la encuesta	42
figura 6:	resultado pregunta 6 de la encuesta	44
figura 7:	resultado pregunta 7 de la encuesta	45
figura 8:	resultado pregunta 8 de la encuesta	47
figura 9:	resultado pregunta 9 de la encuesta	48
figura 10:	resultado pregunta 10 de la encuesta	49
figura 11:	resultado pregunta 11 de la encuesta	50
figura 12:	resultado pregunta 12 de la encuesta	52
figura 13:	resultado pregunta 13 de la encuesta	53
figura 14:	resultado pregunta 14 de la encuesta	55
figura 15:	resultado pregunta 15 de la encuesta	56
figura 16:	resultado pregunta 16 de la encuesta	58

## Tablas

tabla 1:	Estadístico y población ,pregunta 1 de la encuesta	39
tabla 2:	Estadístico y población ,pregunta 2 de la encuesta	40
tabla 3:	Estadístico y población ,pregunta 3 de la encuesta	42
tabla 4:	Estadístico y población ,pregunta 4 de la encuesta	43
tabla 5:	Estadístico y población ,pregunta 5 de la encuesta	45
tabla 6:	Estadístico y población ,pregunta 6 de la encuesta	46
tabla 7:	Estadístico y población ,pregunta 7 de la encuesta	48
tabla 8:	Estadístico y población ,pregunta 8 de la encuesta	49
tabla 9:	Estadístico y población ,pregunta 9 de la encuesta	51
tabla 10:	Estadístico y población ,pregunta 10 de la encuesta	52
tabla 11:	Estadístico y población ,pregunta 11 de la encuesta	53
tabla 12:	Estadístico y población ,pregunta 12 de la encuesta	55
tabla 13:	Estadístico y población ,pregunta 13 de la encuesta	56
tabla 14:	Estadístico y población ,pregunta 14 de la encuesta	57
tabla 15:	Estadístico y población ,pregunta 15 de la encuesta	59
tabla 16:	Estadístico y población ,pregunta 16 de la encuesta	60
tabla 17:	prueba chi-cuadrado 1	62
tabla 18:	prueba chi-cuadrado 2	63
tabla 19:	prueba chi-cuadrado 3	63

## Resumen

La investigación titulada: “Control interno y su incidencia en los estados financieros de las agencias de aduanas en el distrito del callao, periodo 2015”. Tiene como objetivo principal analizar la incidencia del control interno en los estados financieros de las empresas del rubro agencias de aduana en el distrito del Callao. La investigación se ejecutó bajo la modalidad de un diseño transversal descriptivo explicativo; dado que está diseñada para describir hechos, situaciones y contextos dentro de un periodo determinado; detallando como son y cómo se manifiestan, el grado de dependencia de la variable independiente con la dependiente y además trabajar sobre hechos y situaciones reales. La muestra lo conforma 42 empresas de agencias de aduanas, el muestro aplicado es por conveniencia, la técnica de recolección de datos utilizada es la encuesta ya que es validado por un grupo de expertos de la Universidad Cesar Vallejo y además está respaldado por el cálculo de confiabilidad que es el Alfa de Cronbach. Tanto para la variable Control interno y los estados financieros; las preguntas de la encuesta fueron graduadas según la escala de Likert, la comprobación de la hipótesis se realizó con el grado de incidencia según Pearson. En la presente investigación se concluyó que existe incidencia significativa entre el control interno y los estados financieros de las empresas de agencias de aduanas en el distrito del Callao, periodo 2015.

**Palabras clave:** procesos, Utilidad, eficacia, políticas

### **Abstract**

The research entitled: "Internal Control and its impact on the financial statements of customs agencies in the district of Callao , 2015 period " . Its main objective is to analyze the incidence of internal control in the financial statements of companies in the customs agencies in the district of Callao category. The research was carried out in the form of an explanatory descriptive cross-sectional design ; since it is designed to describe events, situations and contexts within a certain period ; detailing how they are and how they manifest , the degree of dependence of the independent variable with the dependent and also work on facts and real situations. The sample conforms 42 companies customs agencies , the sampling applied is for convenience , the technique of data collection used is the survey as it is validated by a group of experts from the University Cesar Vallejo and is also backed by calculating reliability is Cronbach's alpha .Internal control both the variable and the financial statements; The survey questions were graded according to the Likert scale , the hypothesis testing was performed using the Pearson incidence.In the present investigation it concluded that there is significant influence between internal control and financial statements of companies customs agencies in the district of Callao , 2015 period .

**Keywords:** process , utility, effectiveness , political